



FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“EL EFECTO DEL PRESUPUESTO MAESTRO EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE UNA EMPRESA DEL SECTOR DE LIMPIEZA INDUSTRIAL, SAN JUAN DE MIRAFLORES, LIMA - PERÍODO 2016”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Br. Yessica Valencia Ayme
Br. Flor de María Véliz Pacheco

Asesor:

Dr. Jorge Luis Ruiz Cruz

Lima – Perú
2019

Tabla de contenidos

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS	2
ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	3
DEDICATORIA.....	4
AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE DE TABLAS.....	8
ÍNDICE DE FIGURAS	9
RESUMEN.....	10
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	11
1.1. Realidad problemática	11
1.2. Formulación del problema.....	13
1.3. Justificación.....	13
1.4. Limitaciones	14
1.5. Objetivos	14
1.6. Marco teórico.....	15
1.6.1. Antecedentes.....	15
1.6.1.1. Nacionales.....	15
1.6.1.2. Internacionales	17
1.6.2. Bases teóricas	19
1.6.2.1. Teoría Clásica de la Administración.....	19
1.6.2.2. Teoría Matemática de la Administración.....	19
1.6.2.3. Presupuesto	20
1.6.2.4. Situación Financiera.....	25
1.6.2.5. Solvencia	25
1.6.2.6. Rentabilidad	26
1.6.2.7. Productividad.....	26
1.6.2.8. Estabilidad.....	29
1.6.2.9. Métodos de Análisis Financiero	29
1.6.2.10. Razones Financieras.....	30
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	33
2.1. Operacionalización de variables	34
2.2. Diseño de investigación	35
2.3. Unidad de estudio	36
2.4. Población	36
2.5. Muestra (muestreo o selección).....	37
2.6. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos.....	38

2.7. Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos.....	38
CAPÍTULO III. RESULTADOS	39
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	63
REFERENCIAS.....	71
ANEXOS	76
Anexo N°01: Matriz de Consistencia.....	76
Anexo N°02: Estados Financieros 2015, 2016	77
Anexo N°03: Ratios Financieros	81
Anexo N°04: Presupuesto 2016	82
Anexo N°05: Instrumento	85

RESUMEN

El objetivo de la investigación fue determinar cuál es el efecto del Presupuesto Maestro en la situación financiera de una empresa del sector de limpieza industrial, ubicada en San Juan de Miraflores, Lima, durante el período 2016.

La metodología empleada en el diseño de investigación fue no experimental, pues no se manipuló la información, sino que solo se analizaron los datos financieros de la empresa, sustentados en los Estados Financieros; descriptiva ya que se empleó el análisis cuantitativo y el conocimiento teórico económico y financiero para poder comparar y determinar si se cumplieron con los objetivos planteados a causa del Presupuesto Maestro; transversal y cuantitativo, ya que se fundamenta en la medición de los fenómenos contables de la situación financiera de la empresa en un período determinado y se apoya en la aplicación de encuestas a las áreas involucradas.

Los resultados obtenidos dieron a conocer, respecto a los indicadores que miden la solvencia, rentabilidad y estabilidad de la empresa, que el Presupuesto Maestro ha tenido un efecto positivo sobre la situación financiera de la empresa. Es así que el 100% de encuestados considera que la empresa ha mejorado su desempeño, a causa de la ejecución del Presupuesto Maestro durante el período 2016.

Palabras claves: presupuesto- presupuesto maestro – situación - financiera

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.

REFERENCIAS

1. LIBROS

- Apaza Meza, Mario (2015). *Auditoría Financiera basada en las Normas Internacionales de Auditoría conforme a las NIIF*. Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Apaza Meza, Mario (2015). *Finanzas para contadores Aplicadas al Nuevo P.C.G.E. y a las NIIF*. Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Apaza Meza, Mario (2015). *PCGE Y NIIF Aplicados a Sectores Económicos*. Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Bernal C. (2010). *Metodología de la investigación*. Colombia: Pearson Educación Ltda.
- Chambergu Guillermo, Isidro. (2016). *Costos para gerenciar organizaciones por sectores económicos*. Lima: Pacífico Editores.
- De Jaime J. (2013). *La Rentabilidad, Análisis de Costes y Resultados*. España: Kalamp Libros S.L.
- Flores Soria, Jaime (2010). *Flujo de caja y el Estado de Flujos de efectivo*. Lima: Entrelíneas SRL.
- Flores Soria, Jaime. (2015). *"Manual Práctico de Estados Financieros" NIC - NIIF*. Peru: Instituto Pacifico S.A.C.
- Hernández Sampieri, Roberto (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Interamericana Editores.
- Jiménez Cardoso, S., Ayuso Covarsí, M., & Sierra Molina, G. (2002). *Análisis Financiero*. Madrid: Madrid: Piramide - Grupo Anaya S.A.
- Lahoud Daniel A. (2002). *Los principios de las Finanzas y los Mercados Financieros*. Caracas: Editorial Texto, C.A.
- Shyam, Sunder (1944). *Teoría de la Contabilidad y Control*. Colombia: Sout Western Publishing.

Tamayo y Tamayo, Mario (2003). *El proceso de la investigación científica*. México: Editorial Limusa S.A.

Udolkina Dakova, Sergey (2014). *Contabilidad de costos y de gestión*. Perú: Instituto Pacífico S.A.C.

Westerfield Jordan, Ross (2014). *Fundamentos de Finanzas Corporativas*. México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

2. LIBROS ONLINE

Canahua, D. (2012, 31 de Octubre). ¿Situación Económica o Financiera? Recuperado el 21 de Noviembre de 2013, de <http://blog.manqv.com/estado-de-situacionfinanciera-o-economica/>

Gitman, Lawrence (Ed). (2012). *Principios de Administración Financiera*. México: Pearson. Recuperado de http://www.academia.edu/10553726/Principios_de_Administracion_Financiera_-_Lawrence_J._Gitman

Horngren, Charles T. (Ed). (2006). *Contabilidad Administrativa*. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=fRi9LKlr03UC&pg=PA299&dq=presupuesto+maestro&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj8w-yziuHRAhXMPiYKHRipAZMQ6AEIGjAA#v=onepage&q=presupuesto%20maestro&f=false>

Hurtado Cuarta, D (2008) *Principios de Administración*. Fondo Editorial ITM. Colombia; recuperado el 10 de diciembre de 2018, de <https://books.google.com.pe/books?id=1Fp55-1oXv8C&pg=PA74&dq=henry+fayo+l+teor%C3%ADa+cl%C3%A1sica&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjmp9Gur9rfAhXmc98KHYoVCz0Q6AEILzAB#v=onepage&q=henry%20fayol%20teor%C3%ADa%20cl%C3%A1sica&f=false>

Murillo, W. (2008). *La investigación científica*. Consultado el 18 de abril de 2008 de <http://www.monografias.com/trabajos15/invest-cientifica/investcientifica.shtm>

Rodríguez Combeller, Carlos (1999). *El nuevo escenario. La cultura de calidad y productividad en las empresas*. México: ITESO; recuperado el 10 de diciembre de 2018, de

https://books.google.com.pe/books?id=IAcY7k6GKbUC&pg=PA25&lpg=PA25&dq=productividad+es+la+relaci%C3%B3n+que+existe+entre+la+producci%C3%B3n+y+el+uso+inteligente+de+los+recursos+humanos,+materiales+y+financieros,+de+tal+manera+que+se+logren+los+objetivos+institucionales,+se+mejore+la+calidad+de+los+productos+y+servicios+al+cliente,+se+fomente+el+desarrollo+de+los+trabajadores,+se+contribuya+con+beneficios+econ%C3%B3micos,+ecol%C3%B3gicos+y+morales+a+la+colectividad&source=bl&ots=BBikm_l5fj&sig=0J5ILA vHmcSU6cRfp-KoZ4psZS4&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjH0OvC79_fAhWsUt8KHcQ7DrYQ6AEwAHOECAoQAQ#v=onepage&q=productividad%20es%20la%20relaci%C3%B3n%20que%20existe%20entre%20la%20producci%C3%B3n%20y%20el%20uso%20inteligente%20de%20los%20recursos%20humanos%2C%20materiales%20y%20financieros%2C%20de%20tal%20manera%20que%20se%20logren%20los%20objetivos%20institucionales%2C%20se%20mejore%20la%20calidad%20de%20los%20productos%20y%20servicios%20al%20cliente%2C%20se%20fomente%20el%20desarrollo%20de%20los%20trabajadores%2C%20se%20contribuya%20con%20beneficios%20econ%C3%B3micos%2C%20ecol%C3%B3gicos%20y%20morales%20a%20la%20colectividad&f=false

Rubio-Misas, María, Fernández Moreno, Magdalena (2015, 30 de Noviembre). Análisis de la solvencia de las mutualidades de previsión social. Revista de Estudios Regionales, 68-69; recuperado el 30 de abril del 2016, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=75549850003>

Tanaka Nakasone, Gustavo (2005). Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones. Lima, Perú: Fondo Editorial PUCP. Recuperado el 10 de diciembre de 2018 de:

[https://books.google.com.pe/books?id=LH4fWKr2Cs4C&pg=PA188&lpg=PA188&dq=Es+la+capacidad+que+tiene+una+empresa+de+conseguir+financiamiento+externo.+Una+empresa+est%C3%A1+en+una+buena+situaci%C3%B3n+de+endeudamiento+cuando+en+alg%C3%BAn+momento+necesita+un+pr%C3%A9stamo+y+tiene+cierta+facilidad+para+conseguirlo+\(Tanake&source=bl&ots=KcJvuQ4FVe&sig=yu5M1cUpgE2JZjoPlrJ1s8yj2eo&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwi5z9OB99_fAhVNnFkKHROCDVIQ6AEwAHOECAkQAQ#v=onepage&q=Es%20la%20capacidad%20que%20tiene%20una%20empresa%20de%20conseguir%20financiamiento%20externo.%20Una%20empresa%20est%C3%A1%20en%20una%20buena%20situaci%C3%B3n%20de%20endeudamiento%20cuando%20en%20alg%C3%BAn%20momento%20necesita%20un%20pr%C3%A9stamo%20y%20tiene%20cierta%20facilidad%20para%20conseguirlo%20\(Tanake&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=LH4fWKr2Cs4C&pg=PA188&lpg=PA188&dq=Es+la+capacidad+que+tiene+una+empresa+de+conseguir+financiamiento+externo.+Una+empresa+est%C3%A1+en+una+buena+situaci%C3%B3n+de+endeudamiento+cuando+en+alg%C3%BAn+momento+necesita+un+pr%C3%A9stamo+y+tiene+cierta+facilidad+para+conseguirlo+(Tanake&source=bl&ots=KcJvuQ4FVe&sig=yu5M1cUpgE2JZjoPlrJ1s8yj2eo&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwi5z9OB99_fAhVNnFkKHROCDVIQ6AEwAHOECAkQAQ#v=onepage&q=Es%20la%20capacidad%20que%20tiene%20una%20empresa%20de%20conseguir%20financiamiento%20externo.%20Una%20empresa%20est%C3%A1%20en%20una%20buena%20situaci%C3%B3n%20de%20endeudamiento%20cuando%20en%20alg%C3%BAn%20momento%20necesita%20un%20pr%C3%A9stamo%20y%20tiene%20cierta%20facilidad%20para%20conseguirlo%20(Tanake&f=false)

Van Horne y Wachowics (Ed). (2002). *Fundamentos de Administración Financiera*. México: Pearson. Recuperado de <https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2014/09/fundamentos-de-administracion-financiera-13-van-horne.pdf>

Yagüez Insa, Mariano (Ed). (2007). *Guía Práctica de Economía de la empresa II: Áreas de gestión y producción*. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=ru5AstCv8oAC&pg=PA47&dq=presupuesto+maestro&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj8w-yziuHRAhXMPiYKHRlpAZMQ6AEINzAF#v=onepage&q=presupuesto%20maestro&f=false>

3. REVISTAS ONLINE

Carro Paz, Roberto. Productividad y Competitividad. Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, 2. Recuperado el 10 de diciembre de 2018 de http://nulan.mdp.edu.ar/1607/1/02_productividad_competitividad.pdf

4. TESIS

Aguirre La Torre, A. (2015). *Incidencia del sistema de presupuestos en la gestión económica y financiera en el sector restaurantes provincia de Piura*. Tesis para optar el título de Contador Público. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Lima.

Huaynate Castillo, L. (2015). *Planeamiento y propuesta de un presupuesto para el mejoramiento de la gestión de la empresa de transportes AVE FÉNIX SAC en la ciudad de Trujillo, período 2015*. Tesis para optar el título de Contador Público. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.

Mendoza Avilez, M. (2018). *El Presupuesto como estrategia financiera en una empresa PYMES*. Tesis para optar el título de Licenciada en Contaduría. Celaya, México.

Peláez Araujo, J. (2013). *Planificación financiera y su incidencia en la situación económica financiera de empresas turísticas de la ciudad de Trujillo, período 2012*. Tesis para optar el título de Contador Público. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.

Quiñonez Ramírez, D. (2013). *Implementación del Presupuesto por resultados en la Policía*

Nacional, período 2012. Tesis para optar el título de Ingeniero en Finanzas. Universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador.

Robleto Martínez, K. (2016). *Costos estándares y gerenciales.* Tesis para optar el título de Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, Nicaragua.

Smolje, A. (2015). *Presupuesto integral y Beyond Budgeting. Una propuesta superadora.* Tesis para optar el grado de Doctor. Universidad de Buenos Aires, Buenos Aires, Argentina.

Solar Núñez, V. (2013). *Diseño de un Sistema Presupuestal para mejorar la gestión operativa de la empresa Organización Médica y de Servicios Nordial SAC.* Tesis para optar el título de Contador Público. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.

Torre Padilla, A. (2015). *Aplicación del presupuesto de caja para la mejora de la capacidad económica en las microempresas del Callao en el 2013.* Tesis para optar el grado de Magíster con mención en Banca y Finanzas. Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú.

Vite Robbys, K. (2015). *Análisis del Presupuesto Maestro como herramienta para la toma de decisiones de la empresa Lagosbooks S.A., período 2013.* Tesis para optar el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Guayaquil, Ecuador.